

KOMMISJONENS GJENNOMFØRINGSBESLUTNING

2018/EØS/27/04

av 13. juni 2013

om endring av beslutning 2011/30/EU om likeverdigheten av visse tredjestaters systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper og om en overgangsperiode for visse tredjestatsrevisorers og tredjestatsrevisjonsselskapers revisjonsvirksomhet i Den europeiske union*[meddelt under nummer C(2013) 3491]*

(2013/288/EU)(*)

EUROPAKOMMISJONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den europeiske unions virkemåte,

under henvisning til europaparlaments- og rådsdirektiv 2006/43/EF av 17. mai 2006 om lovfestet revisjon av årsregnskap og konsernregnskap, om endring av rådsdirektiv 78/660/EØF og 83/349/EØF og om oppheving av rådsdirektiv 84/253/EØF⁽¹⁾, særlig artikkel 46 nr. 2 første ledd, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) Ved kommisjonsbeslutning 2011/30/EU⁽²⁾ ble revisorer og revisjonsselskaper fra tredjestater og territorier oppført i vedlegget til beslutningen, gitt tillatelse til å fortsette sin virksomhet i Den europeiske union knyttet til revisjonsberetninger om årsregnskaper eller konsernregnskaper for regnskapsår som begynner i tidsrommet fra 2. juli 2010 til 31. juli 2012.
- 2) Kommisjonen har vurdert systemene for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper i de tredjestater og territorier som er oppført i vedlegget til beslutning 2011/30/EU. Vurderingene ble gjort med bistand fra den europeiske gruppen av tilsynsorganer for revisorer. Disse tredjestatenes og territorienes systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper ble vurdert i lys av kriteriene fastsatt i artikkel 29, 30 og 32 i direktiv 2006/43/EF, som gjelder for medlemsstatenes systemer

for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper. Det endelige målet med samarbeidet mellom medlemsstatenes og tredjestatenes systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper bør være å skape gjensidig tillit til de respektive tilsynssystemene på grunnlag av deres likeverdighet.

- 3) Det framgår av disse vurderingene at Abu Dhabi, Brasil, Dubai internasjonale finanssenter (DIFC), Guernsey, Indonesia, Isle of Man, Jersey, Malaysia, Taiwan og Thailand har systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper som er underlagt lignende regler som dem fastsatt i artikkel 29, 30 og 32 i direktiv 2006/43/EF. Disse tredjestatenes systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper bør derfor anses å være likeverdige med medlemsstatenes systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper.
- 4) Bermuda, Caymanøyene, Egypt, Mauritius, New Zealand, Russland og Tyrkia har innført eller er i ferd med å innføre systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper. De foreliggende opplysningene om disse systemenes virkemåte og hvilke regler de er underlagt, er imidlertid ikke tilstrekkelige til at det kan foretas en vurdering av deres likeverdighet. For at det skal kunne foretas en ytterligere vurdering med sikte på å treffe en endelig beslutning om disse systemenes likeverdighet, må det innhentes ytterligere opplysninger fra disse tredjestatene og territoriene for bedre å forstå deres systemer. Det er derfor hensiktsmessig å forlenge overgangsperioden fastsatt i beslutning 2011/30/EU for revisorer og revisjonsselskaper som avgir revisjonsberetninger om årsregnskaper eller konsernregnskaper for selskaper registrert i disse tredjestatene og territoriene.

(*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 163 av 15.6.2013, s. 26, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 155/2014 av 9. juli 2014 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 5 av 22.1.2015, s. 4.

⁽¹⁾ EUT L 157 av 9.6.2006, s. 87.

⁽²⁾ EUT L 15 av 20.1.2011, s. 12.

- 5) Revisorer og revisjonsselskaper som avgir revisjonsberetninger om årsregnskaper eller konsernregnskaper for selskaper registrert i Hongkong, India og Israel, var omfattet av overgangsperioden fastsatt ved beslutning 2011/30/EU. Siden den gang har disse tredjestatene eller territoriene ikke innført et uavhengig system for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner. De har ikke framlagt opplysninger om sine regulerings- og tilsynssystemer for revisjon. Det må derfor konstateres at disse tredjestatene og territoriene ikke har truffet de nødvendige tiltak for å få sine revisjonsregler anerkjent av Kommissjonen som likeverdige med medlemsstatenes systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper. Overgangsperioden fastsatt i beslutning 2011/30/EU for revisorer og revisjonsselskaper som avgir revisjonsberetninger om årsregnskaper eller konsernregnskaper for selskaper registrert i disse tredjestatene, bør derfor ikke forlenges.
- 6) For å verne investorene bør revisorer og revisjonsselskaper som avgir revisjonsberetninger om årsregnskaper eller konsernregnskaper for selskaper som er registrert i de tredjestatene som er oppført i vedlegg II til denne beslutning, være pålagt å framlegge de nødvendige opplysningene for å kunne fortsette sin revisjonsvirksomhet i Den europeiske union i overgangsperioden uten å være registret i henhold til artikkel 45 i direktiv 2006/43/EF. Dersom de framlegger disse opplysningene, bør disse revisorene og revisjonsselskapene kunne fortsette sin virksomhet knyttet til revisjonsberetninger om årsregnskaper eller konsernregnskaper for regnskapsår som begynner i tidsrommet fra 1. august 2012 til 31. juli 2015. Denne beslutning bør ikke berøre medlemsstatenes rett til å la slike revisorer og revisjonsselskaper omfattes av deres undersøkelses- og sanksjonssystemer.
- 7) Beslutning 2011/30/EU bør derfor endres.
- 8) Tiltakene fastsatt i denne beslutning er i samsvar med uttalelse fra komiteen nedsatt ved artikkel 48 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF —

TRUFFET DENNE BESLUTNING:

Artikkel 1

I beslutning 2011/30/EU gjøres følgende endringer:

- 1) I artikkel 1 skal nytt annet ledd lyde:

«Med hensyn til artikkel 46 nr. 1 i direktiv 2006/43/EF skal følgende tredjestaters og territoriers systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper anses som likeverdige med medlemsstatenes systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner for revisorer og revisjonsselskaper, i forbindelse med revisjonsvirksomhet knyttet til årsregnskaper eller konsernregnskaper for regnskapsår som begynner 1. august 2012 eller senere:

- 1) Abu Dhabi
- 2) Brasil
- 3) Dubai internasjonale finanssenter (DIFC)
- 4) Guernsey
- 5) Indonesia
- 6) Isle of Man
- 7) Jersey
- 8) Malaysia
- 9) Taiwan
- 10) Thailand».

- 2) I artikkel 2 gjøres følgende endringer:

- a) I innledende tekst i nr. 1 erstattes «vedlegget» av «vedlegg I».

- b) Nr. 2, 3 og 4 skal lyde:

«2. Medlemsstatene skal ikke anvende artikkel 45 i direktiv 2006/43/EF på revisorer og revisjonsselskaper som avgir revisjonsberetninger om årsregnskaper eller konsernregnskaper for selskaper registrert i tredjestatene og territoriene oppført i vedlegg II til denne beslutning, som omhandlet i artikkel 45 nr. 1 i nevnte direktiv, for regnskapsår som begynner i tidsrommet fra 2. juli 2010 til 31. juli 2015, dersom den berørte revisor eller det berørte revisjonsselskap framlegger følgende opplysninger for vedkommende myndigheter i medlemsstaten:

- a) Navn og adresse på den berørte revisor eller det berørte revisjonsselskap, og opplysninger om disses juridiske struktur.

- b) Dersom revisoren eller revisjonsselskapet tilhører et nett, en beskrivelse av dette nettet.

- c) De revisjonsstandardene og uavhengighetskravene som er blitt anvendt på den aktuelle revisjonen.

- d) En beskrivelse av revisjonsselskapets interne kvalitetskontrollsystem.

- e) Opplysning om hvorvidt og når den seneste kvalitetssikringskontrollen av revisoren og revisjonsselskapet ble foretatt, med mindre disse opplysningene framlegges av tredjestatens vedkommende myndighet, og nødvendige opplysninger om resultatet av kontrollen. Dersom de nødvendige opplysningene om resultatet av den siste kvalitetssikringskontrollen ikke er offentlige, skal medlemsstatenes vedkommende myndigheter behandle disse opplysningene fortrolig.

3. Medlemsstatene skal påse at offentligheten underrettes om navn og adresse på de revisorer og revisjonsselskaper som avgir revisjonsberetninger om årsregnskaper eller konsernregnskaper for selskaper registrert i tredjestatene oppført i vedlegg II til denne beslutning, og om at disse tredjestatenes systemer for offentlig tilsyn, kvalitetssikring, undersøkelser og sanksjoner ennå ikke er anerkjent som likeverdige i henhold til artikkel 46 nr. 2 i direktiv 2006/43/EF. For disse formål kan medlemsstatenes vedkommende myndigheter nevnt i artikkel 45 i direktiv 2006/43/EF også registrere revisorer og revisjonsselskaper som reviderer årsregnskaper eller konsernregnskaper for selskaper registrert i tredjestatene oppført i vedlegg II til denne beslutning.

4. Uten hensyn til nr. 2 kan medlemsstatene la sine systemer for undersøkelser og sanksjoner omfatte revisorer og revisjonsselskaper som reviderer årsregnskaper eller konsernregnskaper for selskaper registrert i tredjestatene oppført i vedlegg II.».

c) Nytt nr. 5 skal lyde:

«5. Nr. 2 berører ikke samarbeidsavtaler om kvalitets-sikringskontroller mellom vedkommende myndigheter i en medlemsstat og vedkommende myndigheter i en tredjestat oppført i vedlegg II, forutsatt at denne avtalen oppfyller følgende kriterier:

- a) Den omfatter kvalitetssikringskontroller som utføres på grunnlag av likebehandling.
- b) Kommisjonen har blitt underrettet om den på forhånd.
- c) Den foregriper ikke beslutninger som Kommisjonen måtte treffe i henhold til artikkel 47 i direktiv 2006/43/EF.».

3) Artikkel 4 skal lyde:

«Artikkel 4

Artikkel 1 første ledd nr. 10 skal opphøre å gjelde 31. juli 2013.».

4) Vedlegget erstattes av vedlegg I til denne beslutning.

5) Vedlegg II tilføyes som fastsatt i vedlegg II til denne beslutning.

Artikkel 2

Denne beslutning er rettet til medlemsstatene.

Utferdiget i Brussel, 13. juni 2013.

For Kommisjonen

Michel BARNIER

Medlem av Kommisjonen

*VEDLEGG I***TREDJESTATER OG TERRITORIER**

Abu Dhabi
Brasil
Dubai internasjonale finanssenter (DIFC)
Guernsey
Hongkong
India
Indonesia
Isle of Man
Israel
Jersey
Malaysia
Taiwan
Thailand

*VEDLEGG II***TREDJESTATER**

Bermuda
Caymanøyene
Egypt
Mauritius
New Zealand
Russland
Tyrkia
